

УДК 657.6

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К СУЩНОСТИ И КЛАССИФИКАЦИИ АУДИТА

П.М. Козко, 3 курс

Научный руководитель – **М.Н. Галкина**, старший преподаватель
Полесский государственный университет

В условиях рыночной трансформации экономики, сопровождающейся усложнением хозяйственных связей, увеличением масштабов деятельности организаций и ужесточением требований к прозрачности финансовой отчетности, объективная и независимая оценка достоверности учетной информации приобретает стратегическое значение. Аудит выступает важнейшим инструментом снижения информационных рисков для всех заинтересованных пользователей – инвесторов, кредиторов, государственных органов и общественности, обеспечивая обоснованность принимаемых управленческих решений. Особую значимость аудиторская деятельность приобретает в условиях цифровизации экономики, внедрения международных стандартов финансовой отчетности и усиления борьбы с экономическими преступлениями. Необходимость совершенствования теоретических и методических основ аудита, адаптации его к современным условиям определяет актуальность и практическую востребованность исследований в данной области.

Для детального изучения сущности аудита проведём сравнительный анализ подходов различных авторов.

Таким образом, многогранность понимания сущности категории аудит обуславливает необходимость его систематизации. В связи с этим далее необходимо разобраться с подходами классификации аудита.

Таблица 1. – Подходы ученых-экономистов к определению понятия «аудит»

Автор	Сущность
Закон Республики Беларусь № 56-З «Об аудиторской деятельности» [1]	Аудит – аудиторская услуга, по независимой оценке, бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, в том числе составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями (далее – МСФО) или законодательством других государств, в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности.
Лемеш В. Н. [2, с. 127]	Аудит – это наука о совокупности и развитии трехсторонних отношений, возникающих между субъектами информационного обмена, по обеспечению объективного и полного формирования информации об имущественном и финансовом состоянии аудируемого лица, результаты деятельности которого используются в процессе принятия управленческих решений пользователями такой информации.
Аксененко А. Ф. [3]	Аудит – это процесс проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятиях с разными формами хозяйствования и собственности с точки зрения его достоверности и соответствия действующему законодательству.
Э.А. Аренс и Дж. К. Лоббек [4]	Аудит – это процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям.

Примечание – Источник: собственная разработка

Таблица 2. – Подходы ученых-экономистов к классификации аудита

Автор	Классификация
1	2
Щербакова И. В. [5, с. 36]	По отношению к пользователям информации: внешний, внутренний. По отраслевой направленности (для внешнего аудита): общий, страховой, банковский. По отношению к требованиям законодательства (для внешнего аудита): инициативный, обязательный. По периодичности проведения: согласованный, первоначальный. По цели и решаемым задачам: аудит финансовой отчетности, специальный аудит, аудит на соответствии требованиям.
Шарафутина С. Ф. [6, с. 17]	По статусу аудитора: внешний, внутренний. По характеру заказа: инициативный, обязательный. По объекту изучения: финансовый, аудит на соответствие, операционный аудит. По периодичности проверок: первоначальный, периодический. По стадии развития: подтверждающий, системно-ориентированный, базирующейся на риске. По сфере деятельности: общий, банковский, страховой, прочей деятельности.
Дулебо Е. Ю. [7, с. 39]	По исполнителям: внешний, внутренний. По отраслевой направленности: общий, страховой, банковский, биржевой, аудит инвестиционных и внебюджетных фондов. По обязательности проведения: инициативный, обязательный аудит. По объекту проверки: бухгалтерской (финансовой) отчетности, правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета, целевого использования кредитов и инвестиций, финансового состояния аудируемого лица, формирования уставного фонда, достоверности налоговых деклараций (расчетов), состава и стоимости предприятия как имущественного комплекса, стоимости основных средств аудируемого лица, иных показателей финансовой и хозяйственной деятельности аудируемых лиц. По периодичности проверок: первоначальный, согласованный.

Окончание таблицы

1	2
Заббарова О. А. [8, с. 19]	По отношению к субъекту осуществления проверки: внешний, внутренний. По назначению: соответствие требованиям законодательства, управленческий, производственный, финансовой отчетности, эффективности, специальным заданиям. По отношению к требованиям законодательства: обязательный, инициативный. По периодичности проведения: первоначальный, повторяющийся, оперативный. По характеру проверки: подтверждающий, системно-оперативный, основанный на риске.

Примечание – Источник: собственная разработка.

Все авторы выделяют базовые виды аудита, но подходы различаются: Щербакова И. В фокусирует внимание на отраслевой направленности и целях, Шарафутина С. Ф. - на методологии, Дулебо - Е. Ю. дает детальную классификацию по объектам проверки, а Заббарова О. А. - по назначению и периодичности. Наиболее практичной представляется классификация Дулебо Е. Ю., поскольку она детально прорабатывает объекты проверки - ключевой элемент аудита, - при этом сохраняя и другие важные критерии, что позволяет всестороннее охарактеризовать любой вид аудиторской деятельности.

Таким образом, аудит – многогранное понятие, которое учёные-экономисты трактуют по-разному: от официального определения как услуги до понимания его как процесса сбора доказательств. Обобщение классификаций позволяет заключить, что наиболее практичным является подход Е. Ю. Дулебо, детально прорабатывающий объекты проверки. В условиях цифровизации экономики и внедрения МСФО дальнейшее развитие теоретических и методических основ аудита приобретает стратегическое значение для обеспечения достоверности отчётности и снижения информационных рисков.

Список использованных источников

1. Закон Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" от 12 июля 2013 г. № 56-З [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300056>. – Дата доступа: 29.03.2026.
2. Лемеш, В. Н. Аудит: пособие: [учебное пособие для студентов и магистрантов вузов экономических специальностей, преподавателей, учащихся средних специальных заведений, аудиторов и др.] / В. Н. Лемеш. – 6-е изд., переработанное и дополненное. – Минск: Амалфея, 2022. – 286 с.
3. Аксененко А. Ф. Аудит: современная организация и развитие // Бухгалтерский учет. – М. – 2004. – № 4. – С. 7–9.
4. Арнс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит / пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995. – 250 с.
5. Ревизия и аудит [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие для студентов специальности 1-25 01 08 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" дневной и заочной формы обучения / Белорусский национальный технический университет, Кафедра менеджмента ; сост. Г. Д. Веренич, Е. Н. Вербицкая, И. В. Щербакова. – Минск :БНТУ, 2013.
6. Аудит: учебное пособие / С.Ф. Шарафутина, Т.В. Бикезина, Е.Е. Петрова. – Санкт-Петербург : РГГМУ, 2023. – 222 с.
7. Дулебо, Е. Ю. Теория ревизии (аудита) : конспект лекций / Е. Ю. Дулебо. – Витебск : УО «ВГТУ», 2010. – 81 с.
8. Аудит: учебное пособие / Заббарова О. А. - Ульяновск: УлГУ, 2013. - 248 с.